

FIȘA DE CALCUL A STANDARDULUI INDIVIDUAL NEGATIV

Denumirea persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA									
Codul de identificare fiscală				Periodicitatea depunerii decontului	Lunar	<input type="checkbox"/>			
					Trimestrial	<input type="checkbox"/>			
					Semestrial	<input type="checkbox"/>			
					Anual	<input type="checkbox"/>			
Județul		Localitatea							
Strada		Număr		Bloc		Scara		Ap.	
Cod poștal		Sector		Tel:		Fax:		E-mail	

A. SIN-ul brut

(Σ TVA deductibil - Σ TVA colectat)/nr. perioade de raportare

B. Motivația în cazul SIN = 1

- plătitor nou înființat
- datele incomplete
- SIN-ul este negativ
- persoana impozabilă nu are bunuri imobile sau mobile în patrimoniu
- organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic conform Deciziei privind perioada fiscală nr.

C. Ajustare la inflație
(rd. A x indice inflație)

D. Indicatori

Nr. crt.	INDICATORI	Punctaj
1	Capitaluri proprii	
	- mai mic sau egal cu 0	100
	- mai mare decât 0	0
2	Grad de îndatorare = capital împrumutat/capital propriu*)	
	- mai mare sau egal cu 0 și mai mic sau egal cu 1	0
	- mai mare decât 1	50
3	Profitabilitate = profit/cifra de afaceri	
	- egal cu 0	70
	- mai mare decât 0	0
4	Raportul dintre media vânzărilor și media achizițiilor	
	- media vânzărilor mai mare decât media achizițiilor	0
	- media vânzărilor mai mică decât media achizițiilor	45
5**)	Declarații fiscale și informative nedepuse în perioada de referință	
	- nici una (toate declarațiile depuse)	0
	- cel puțin 1	100
6***)	Obligații fiscale restante în perioada de referință (cu excepția obligațiilor de plată restante la TVA)	
	- obligații la începutul perioadei mai mici decât obligațiile la sfârșitul perioadei	50
	- obligații la începutul perioadei mai mari decât obligațiile la sfârșitul perioadei	30
	- nu există	0
	TOTAL PUNCTAJ	

*) Indicatorul "Grad de îndatorare" se completează numai dacă există capital împrumutat (datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an) și capitalul propriu este pozitiv.

E. Coeficient de ajustare în funcție de comportamentul fiscal

.....

F. SIN conform coeficientului de ajustare

.....

G. SIN

.....

**) pct. 5 - se verifică depunerea formularului 100 "Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat", a formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit", precum și a formularului 390 (VIES) „Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” și a formularului 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național”.

***) pct. 6 - se consideră toate obligațiile declarate de către contribuabili sau stabilite de către organul fiscal și neachitate, cu excepția sumelor pentru care acesta beneficiază de înlesniri la plată aprobate de organul fiscal competent.

LEGENDA:

Locul de unde se obțin elementele din fișa de calcul a SIN:

1. Bilanțul contabil, pentru punctele 1, 2 și 3, precum și Contul de profit și pierderi, pentru punctul 3.

Rd.1 = rd. 86 bilanț conform OMFP 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, respectiv rd. 37 bilanț conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat;

Rd.2 = rd.56/rd. 86 bilanț conform OMFP 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, respectiv rd.14/rd. 37 bilanț conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat;

Datele se completează numai în condițiile în care capitalul propriu este pozitiv și există datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an (capital împrumutat).

Rd.3 = rd. 83 bilanț/rd.1 cont profit și pierderi, conform OMFP 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, respectiv rd. 34 bilanț/rd.1 cont profit și pierdere conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat.

2. Aplicația "DECIMP", pentru punctele 4, 5.

3. Fișa analitică de evidență pe plătitori, pentru punctul 6.